



第二章 公司法律制度

第五节 公司董事、监事、高级管理人员的资格和义务

考点 2: 股东诉讼 (★★★)

1、股东代表诉讼

侵权人	程序	起诉股东资格	名义
董事、高管	监事会→股东	①有限责任公司：任一股东。 ②股份有限公司：连续180日以上单独或合计持有公司1%以上股份的股东。	① 拒绝 提起诉讼。 ②自收到请求之日起 30日内未提起诉讼 。 ③ 情况紧急 下股东可以以自己的名义起诉。
监事	董事会→股东		
公司以外的他人	董事会或监事会→股东		

【解释】股东代表诉讼案件，**胜诉利益归属于公司**，其诉讼请求部分或者全部得到人民法院支持的，**公司应当承担股东因参加诉讼支付的合理费用**，股东请求被告直接向其承担民事责任的，人民法院不予支持。

【例-多选题】2018年5月，甲公司董事长王某违反公司章程规定将公司300万资金投入某网络借贷平台，2019年7月，该平台倒闭，甲公司损失惨重，部分股东书面请求甲公司监事会对王某提起诉讼，监事会拒绝，该部分股东中的下列股东因此拟单独向人民法院提起股东代表诉讼，其中有资格提起股东代表诉讼的有（ ）。

- A. 已经连续240日持有甲公司1.2%股份的乙有限责任公司
- B. 已经连续360日持有甲公司0.8%股份的李某
- C. 已经连续90日持有甲公司5%股份的郑某
- D. 已经连续200日持有甲公司3%股份的赵某

【答案】AD

【解析】股份有限公司连续180日以上单独或合计持有公司1%以上股份的股东，可以书面请求监事会向人民法院提起诉讼，监事会收到书面请求后拒绝提起诉讼，或者自收到请求之日起30日内未提起诉讼，或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的，股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，有限责任公司董事、高级管理人员执行公司职务时因违法给公司造成损失的，在一定情形下，股东可以为了公司利益，以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。下列各项中，属于该情形的有（ ）。

- A. 股东书面请求公司董事会向人民法院提起诉讼遭到拒绝
- B. 股东书面请求公司董事会向人民法院提起诉讼，董事会自收到请求之日起30日内未提起诉讼
- C. 股东书面请求公司监事会向人民法院提起诉讼遭到拒绝
- D. 股东书面请求公司监事会向人民法院提起诉讼，监事会自收到请求之日起30日内未提起诉讼

【答案】CD

【解析】



老会计，用心传递温度

- (1) “董事、高级管理人员”侵犯公司利益：先找监事会；
- (2) 不论明确拒绝，还是收到书面请求之日起 30 日内未提起诉讼，有限责任公司的股东均可依法提起股东代表诉讼。

【例-单选题】甲公司、乙公司均为有限责任公司。甲公司经理张某违反公司章程的规定将公司业务发包给不知情的乙公司，致使甲公司遭受损失。李某是甲公司股东，甲公司设董事会和监事会。下列关于李某保护甲公司利益和股东整体利益的途径的表述中，符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 李某可以书面请求甲公司监事会起诉张某
- B. 李某可以书面请求甲公司董事会起诉张某
- C. 李某可以书面请求甲公司监事会起诉乙公司
- D. 李某可以书面请求甲公司董事会起诉乙公司

【答案】A

【解析】

- (1) 选项 AB：“董事、高级管理人员”侵犯公司利益：找监事会；
- (2) 选项 CD：乙公司为“不知情”的第三人，不应承担责任。

2、股东直接诉讼

公司董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者公司章程的规定，损害“股东”利益的，“**股东**”可以（直接作为原告）依法向人民法院提起诉讼。

【例-单选题】甲有限责任公司设股东会、董事会、监事会，该公司经理王某违反法律规定，拖延向股东张某分配利润，张某拟通过诉讼维护自己的权利。下列关于张某诉讼权利的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 张某有权直接向人民法院起诉王某
- B. 张某有权书面请求监事会起诉王某
- C. 张某有权书面请求董事会起诉王某
- D. 张某有权书面请求股东会起诉王某

【答案】A

【解析】

(1) 拖延分配利润损害的是股东张某的“个人利益”，张某提起的诉讼属于“股东直接诉讼”（而非股东代表诉讼）。

(2) 起诉条件：股东直接诉讼，由股东以个人名义“直接”向人民法院提出，不必先请求监事会、董事会或者股东会起诉；因此，选项 BCD 错误，选项 A 正确。

【例-判断题】公司所有股东对公司董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律规定给公司造成损失的，可以以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。（ ）

【答案】×

【解析】根据我国《公司法》的规定，公司董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程的规定，给公司造成损失的，有限责任公司的股东、股份有限公司连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1% 以上股份的股东，可以书面请求监事会或者不设监事会的有限责任公司的监事向人民法院提起诉讼。



第六节 公司股票和公司债券

考点 1：股份发行相关零散概念（★★★）

1、同股同价

是指同次发行的同种类股票，每股的发行条件和价格应当是相同的，这是股权平等原则在股份发行中的具体体现。

2、股票的发行价格可以分为平价发行（发行价=票面金额）和溢价发行（发行价>票面金额），但不得折价发行（发行价<票面金额）。

3、公司发行的股票，可以为记名股票，也可以为无记名股票，但公司向发起人、法人发行的股票，应当为记名股票，并应当记载发起人、法人的名称或者姓名，不得另立户名或者以代表人姓名记名。发行无记名股票的，公司应当记载其股票数量、编号及发行日期。

【例-单选题】下列关于股份有限公司股票发行的表述中，不符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 股票发行必须同股同价
- B. 股票发行价格可以低于票面金额
- C. 向发起人发行的股票，应当为记名股票
- D. 向法人发行的股票，应当为记名股票

【答案】B

【解析】股票的发行价格可以分为平价发行和溢价发行，但不得折价发行。

【例-单选题】下列关于股份有限公司股票发行的表述中，符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 公司历次发行股票的价格都必须相同
- B. 公司发行的股票面额必须为每股 1 元
- C. 公司发行的股票必须为无记名股票
- D. 公司股票的发行价格不得低于票面金额

【答案】D

【解析】选项 A：同次发行（而非“历次发行”）的同种类股票，每股的发行条件和价格应当相同。

【例-判断题】上市公司同次发行的相同条款优先股，每股发行的条件、价格和票面股息率应当相同。（ ）

【答案】√

【解析】同次发行的相同条款优先股，每股发行的条件、价格和票面股息率应当相同；任何单位或者个人认购的股份，每股应当支付相同价额。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，下列关于股票发行价格的表述中，正确的是（ ）。

- A. 股票发行价格只能与票面金额相同
- B. 股票发行价格可以与票面金额相同，也可以低于票面金额，但不得超过票面金额
- C. 股票发行价格可以与票面金额相同，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额
- D. 股票发行价格必须超过票面金额

【答案】C

【解析】股票发行价格可以按票面金额，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额。



【例-判断题】股份有限公司发行股票时，对于同一种类的股票可以针对不同投资主体规定不同的发行条件和发行价格。（ ）

【答案】×

【解析】是指同次发行的同种类股票，每股的发行条件和价格应当是相同的，

考点 2：普通股和优先股（★★）

这是按照股东权利、义务的不同进行的分类。

（1）**普通股**是指享有普通权利、承担普通义务的股份，是股份的最基本形式。依照规定，普通股股东是有决策参与权、利润分配权、优先认股权和剩余资产分配权。

（2）**优先股**是指享有优先权的股份。优先股股东的主要权利是**优先分配利润**和**剩余财产**。

一、优先股的发行

1、同次发行的相同条款优先股，每股发行的条件、价格和票面股息率应当相同；任何单位或者个人认购的股份，每股应当支付相同价额。

2、上市公司可以采取**公开或非公开**方式发行优先股，非上市公众公司可以非公开发行优先股。

3、公司已发行的优先股不得超过公司**普通股股份总数的 50%**，且**筹资金额不得超过发行前净资产的 50%**，已回购、转换的优先股不纳入计算。

二、优先股股东的权利

1、优先分配股利

（1）优先股股东**优先于普通股股东分配公司利润**。

（2）公司对优先股的股利须按约定的股利率（以是固定股利率，也可以是浮动股利率）支付，有特别约定时，当年可供分配股利的利润不足以按约定的股利率支付优先股股利的，还可由以后年度可供分配股利的利润补足。

（3）优先股是指享有优先权的股份。

（4）在公司进行清算时，优先股股东**先于普通股股东取得公司剩余财产**。

2、参与公司决策管理等权利受到限制

（1）优先股股东一般不参与公司决策，**不出席股东大会，不享有股东大会表决权**。

（2）出现**以下情况之一**的，公司召开股东大会会议应通知优先股股东，优先股股东享受表决权（与优先股股东切身利益有关）：

①修改公司章程中与优先股相关的内容；

②一次或累计**减少**公司注册资本超过 10%；

③公司合并、分立、解散或变更公司形式；

④**发行优先股**；

⑤公司章程规定的其他情形。

上述事项的决议，除须经**出席**会议的**普通股**股东（含表决权恢复的优先股股东）所持**表决权的 2/3 以上**通过之外，还须经**出席**会议的**优先股**股东（不含表决权恢复的优先股股东）所持**表决权的 2/3 以上**通过。



(3) 表决权恢复

公司**累计 3 个会计年度**或**连续 2 个会计年度**未按约定支付优先股股息的，股东大会批准**当年不按约定分配利润的方案次日起**，优先股股东有权出席股东大会与普通股股东共同表决，每股优先股股份享有公司章程规定的一定比例表决权；公司章程可规定优先股表决权恢复的其他情形。

【例-单选题】根据公司法法律制度的规定，下列关于优先股与普通股股东权利的表述中，正确的是（ ）。

- A. 优先股股东不得出席股东大会
- B. 公司清算时普通股股东先于优先股股东取得公司剩余财产
- C. 优先股股东和普通股股东都可以参与公司决策
- D. 优先股股东先于普通股股东分配公司利润

【答案】D

【解析】

(1) 优先股股东一般不参与公司决策，选项 C 错误，不出席股东大会（选项 A 过于绝对），不享有股东大会表决权；

(2) 选项 B：在公司进行清算时，优先股股东先于普通股股东取得公司剩余财产。

【例-多选题】根据公司法法律制度的规定，上市公司的优先股股东有权出席股东大会会议，就相关事项与普通股股东分类表决，该相关事项有（ ）。

- A. 修改公司章程中与优先股相关的内容
- B. 一次减少公司注册资本达 5%
- C. 变更公司形式
- D. 发行优先股

【答案】ACD

【解析】出现以下情况之一的，公司召开股东大会会议应通知优先股股东，优先股股东享受表决权：

- ①修改公司章程中与优先股相关的内容；
- ②一次或累计减少公司注册资本超过 10%；
- ③公司合并、分立、解散或变更公司形式；
- ④发行优先股；
- ⑤公司章程规定的其他情形。

【例-判断题】上市公司同次发行的相同条款优先股，每股发行的条件、价格和票面股息率应当相同。（ ）

【答案】√

【解析】同次发行的相同条款优先股，每股发行的条件、价格和票面股息率应当相同；任何单位或者个人认购的股份，每股应当支付相同价额。

考点 3：股份转让的限制（★★★）

1、对发起人转让股份的限制



老会计，用心传递温度

(1) 发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起**1年内不得转让**。

(2) 公司**公开发行股份前**已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起**1年内不得转让**。

2、对公司董事、监事、高级管理人员转让股份的限制

(1) 董事、监事、高级管理人员（经理、副经理、财务负责人、上市公司董事会秘书）在任职期间**每年**转让的股份不得超过其所持有本公司**股份总数的25%（≤25%）**。

【注意】因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等导致股份变动的除外。

【解释】上市公司董事、监事和高级管理人员所持股份**不超过1000股**的，可以一次性全部转让，**不受25%的比例限制**。

(2) **董事、监事、高级管理人员**所持本公司股份，自公司股票上市交易之日起**1年内不得转让**。

(3) 董事、监事、高级管理人员**离职后6个月内，不得转让**其所持有的本公司股份。

(4) 上市公司董事、监事和高级管理人员在下列期间**不得买卖**本公司股票：

①上市公司**定期报告**公告前**30日**内；

②上市公司**业绩预告、业绩快报**公告前**10日**内；

③自可能对本公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或在决策过程中，至依法披露后**2个交易日**内；

④证券交易所规定的其他期间。

3、对公司收购自身股票的限制。

公司不得收购本公司股份。但是，有下列情形之一的除外：

①减少公司注册资本；（应当自收购之日起**10日**内注销）

②与持有本公司股份的其他公司合并；（应当在**6个月**内转让或者注销）

③将股份奖励给本公司职工；（应当在**3年**内转让或注销）

④股东因对股东大会作出的公司**合并、分立**决议持异议，要求公司收购其股份的；（应当在**6个月**内转让或者注销）

⑤将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券；

⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。

4、对公司股票质押的限制。

根据《公司法》的规定，公司**不得接受本公司的股票作为质押权的标的**。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列情形中，属于股份有限公司可以收购本公司股份的有（ ）。

A. 接受本公司股票作为质权标的

B. 减少公司注册资本

C. 与持有本公司股份的其他公司合并

D. 将股份奖励给本公司职工

【答案】BCD

【解析】根据《公司法》的规定，公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。



【例-单选题】根据公司法律制度的规定，下列关于股份有限公司股份转让限制的表述中，正确的是（ ）。

- A. 公司收购自身股份用于股权激励的，所收购的股份应当在 2 年内转让给职工
- B. 发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让
- C. 公司监事在任职期间每年转让的股份，不得超过其持有的本公司股份总数的 20%
- D. 公司董事所持有的本公司股份，自公司股票上市交易之日起 3 年内不得转让

【答案】B

【解析】

(1) 选项 A: 公司收购自身股份用于股权激励的，所收购的股份应当在“3 年”内转让；

(2) 选项 C: 公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的“25%”；

(3) 选项 D: 公司董事、监事、高级管理人员所持本公司股份，自公司股票上市交易之日起“1 年内”不得转让。

5、记名股票被盗、遗失或者灭失

记名股票被盗、遗失或者灭失，股东可以依照《民事诉讼法》规定的公示催告程序，请求人民法院宣告该股票失效。人民法院宣告该股票失效后，股东可以向公司申请补发股票。公示催告的期间，由人民法院根据情况决定，但不得少于 60 日。

6、上市公司的股票，依照有关法律、行政法规及证券交易所交易规则上市交易。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，下列关于股份有限公司股份转让的表述中，正确的是（ ）。

- A. 股东将无记名股票交付给受让人后即发生转让的效力
- B. 公司在任何情况下都不得收购本公司股票
- C. 上市公司董事会秘书不得买卖本公司股票
- D. 公司可以接受本公司股票作为质押权的标的

【答案】A

【解析】

(1) 选项 B: 法定情形下，可以依法回购公司股份；

(2) 选项 C: 上市公司董事会秘书属于高级管理人员，其买卖本公司股票行为受到一定的限制，但并未完全禁止其买卖本公司股票；

(3) 选项 D: 公司不得接受本公司股票作为质押权的标的。

【例-多选题】根据《公司法》的规定，股份有限公司发生的下列事项中，可以收购本公司股份的有（ ）。

- A. 减少公司注册资本
- B. 与持有本公司股份的其他公司合并
- C. 将股份奖励给本公司职工
- D. 股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份的

【答案】ABCD

【解析】公司不得收购本公司股份。但是，有下列情形之一的除外：

- ①减少公司注册资本；



老会计，用心传递温度

- ②与持有本公司股份的其他公司合并；
- ③将股份奖励给本公司职工；
- ④股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份的；
- ⑤将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券；
- ⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。

第七节 公司财务、会计

考点 1：公司财务与会计（★★）

一、公司财务、会计的基本要求

1、公司应当依法编制财务会计报告

公司应当在每一个会计年度终了时编制财务会计报告，并依法经会计师事务所**审计**。

2、公司应当依法披露有关财务会计资料：

(1) 有限责任公司应当按照公司章程规定的期限将财务会计报告**送交各股东**；

(2) 股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东大会年会的**20 日前**置备于本公司，供股东查阅；公开发行股票股份有限公司必须**公告其财务会计报告**。

3、公司应当依法建立账簿、开立账户：开立账户公司除法定的会计账簿外，**不得另立会计账簿**。对公司资产，**不得以任何个人名义开立账户存储**。

4、公司应当依法聘用会计师事务所对财务会计报告审查验证：公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所，依照**公司章程**的规定，由**股东（大）会或者董事会**决定。

【链接】上市公司应当由**股东大会**对公司聘用、解聘会计师事务所作出决议。（无自由）

二、利润分配

1、公司利润分配顺序

- (1) 弥补以前年度的亏损，但不得超过税法规定的弥补期限；
- (2) 缴纳所得税；
- (3) 弥补在税前利润弥补亏损之后仍存在的亏损；
- (4) 提取法定公积金；
- (5) 提取任意公积金；
- (6) 向股东分配利润。

【注意】有限责任公司的股东按照**实缴的出资比例**分取红利，但全体股东**约定**不按照出资比例分取红利的除外。股份有限公司分配利润，按照**股东持有的股份比例**分配，但股份公司**章程**规定不按照持股比例分配的除外。（约定一比例）

【解释】公司持有的本公司股份**不得**分配利润。

【例-单选题】某有限责任公司的下列财务会计事项中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 依照公司章程的规定，由董事会决定聘用承办公司审计业务的会计师事务所
- B. 将公司部分货币资产以个人名义开立账户存储
- C. 公司财务会计报告只提供给持有表决权 10%以上的股东查阅
- D. 在法定会计账簿外另立会计账簿



老会计，用心传递温度

【答案】A

【解析】

(1) 选项 A: 公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所，依照公司章程的规定，由股东会、股东大会或者董事会决定；

(2) 选项 BD: 开立账户公司除法定的会计账簿外，不得另立会计账簿。对公司资产，不得以任何个人名义开立账户存储；

(3) 选项 C: 有限责任公司应当依照公司章程规定的期限将财务会计报告送交各股东。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，下列关于公司利润分配的表述中，正确的是（ ）。

A. 公司股东大会可以决议在弥补亏损前向股东分配利润

B. 有限责任公司股东可以约定不按出资比例分配利润

C. 公司持有的本公司股份可以分配利润

D. 股份有限公司章程不得规定不按持股比例分配利润

【答案】B

【解析】

(1) 选项 A: 公司股东会、股东大会或者董事会“违反规定”，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

(2) 选项 BD: 公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，有限责任公司按照股东实缴的出资比例分配，但全体股东约定不按照出资比例分配的除外；股份有限公司按照股东持有的股份分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的除外。

(3) 选项 C: 公司持有的本公司股份不得分配利润。

2、公积金

公积金是公司在资本之外所保留的资金金额，又称为附加资本或准备金。

(1) 用途: 公积金的用途主要在于**弥补公司亏损**（资本公积金除外）、**扩大公司生产经营**和**转增公司资本**。

(2) 公积金的种类: **盈余公积金**和**资本公积金**。

盈余 公积金	法定 公积金	按照公司税后利润（补亏后）的 10% 提取，当公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50% 以上时可以不再提取。 【提示】 用法定公积金转增资本时，转增后留存的法定公积金 不得少于转增前注册资本的25% 。
	任意 公积金	随便提（转增资本时，不受25%的限制。）
资本 公积金	股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，以及国务院财政部门规定列入资本公积金的其他收入，应当列为公司资本公积金（ 不得用于弥补亏损 ）。	

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，下列关于公积金的表述中，不正确的是（ ）。

A. 法定公积金转为资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%

B. 公积金可以用于扩大公司生产经营

C. 公积金分为盈余公积金和资本公积金

D. 资本公积金可以用于弥补公司的亏损



老会计，用心传递温度

【答案】D

【解析】资本公积金不得用于弥补公司的亏损。

【例-判断题】股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，应当列为公司的盈余公积金。（ ）

【答案】×

【解析】股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，应当列为公司“资本公积金”。

【例-单选题】某公司注册资本为6 000万元。2015年，该公司提取的法定公积金累计额为4 000万元，该公司拟用法定公积金转增公司资本。根据公司法律制度的规定，该公司法定公积金转增资本的最高额为（ ）万元。

- A. 1 000 B. 2 500
C. 3 000 D. 4 000

【答案】B

【解析】

- (1) 法定公积金起码留存1 500万元(6 000×25%)；
(2) 可用于转增资本的最高额=4 000-1 500=2 500(万元)。

【例-单选题】下列关于股份有限公司公积金的表述中，不符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 法定公积金按照公司税后利润的10%提取
B. 当法定公积金累计额为公司注册资本的50%以上时，可以不再提取
C. 资本公积金可用于弥补公司的亏损
D. 公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，应列为资本公积金

【答案】C

【解析】选项C：资本公积金不得用于弥补公司的亏损。

【例-多选题】下列关于公司公积金用途的表述中，符合公司法律制度规定的有（ ）。

- A. 资本公积金可以用于弥补公司亏损
B. 法定公积金不得转增公司资本
C. 任意公积金可转增公司资本
D. 盈余公积金可以用来扩大公司生产经营

【答案】CD

【解析】(1) 选项A：资本公积金不得用于弥补公司的亏损；(2) 选项B：法定公积金转为资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。

第八节 公司合并、分立、增资、减资

考点1：公司合并(★★★)

公司合并是指两个以上的公司依照法定程序变为一个公司的行为。其形式有两种：

- 一是**吸收合并**；
二是**新设合并**。



老会计，用心传递温度

【解释】吸收合并是指一个公司吸收其他公司加入本公司，被吸收的公司解散。新设合并是指两个以上公司合并设立一个新的公司，合并各方解散。

- 1、签订合并协议
- 2、编制资产负债表及财产清单

合并各方应当**真实、全面**地编制资产负债表和财产清单，真实反映公司的财产情况，**不得隐瞒**公司债权、债务。（2022年新增）

- 3、合并决议

签订合并协议并编制资产负债表及财产清单后，应当就公司合并的有关事项作出合并决议。

【总结】关于“合并”的表决

公司类型	内容
有限责任公司	经代表 2 / 3 以上 表决权的股东通过。
股份有限公司	经 出席会议 的股东所持表决权的 2 / 3 以上 通过。
国有独资公司	国有资产监督管理机构 决定。重要的国有独资公司的合并，应当由国有资产监督管理机构审核后，报 本级人民政府 批准。

【提示】股东（大）会对合并事项进行表决时，投**反对票**的股东有权请求公司按照合理的价格**回购**其股权。

- 4、通知、公告债权人

（1）公司应当自作出合并决议之日起 **10 日内**通知债权人（无论是否到期），并于 **30 日内**在报纸上公告。

（2）债权人自接到通知书之日起 **30 日内**，未接到通知书的自公告之日起 **45 日内**可以要求公司清偿债务或者提供相应的担保。

- 5、依法进行登记

类型	登记
公司合并	登记事项发生变更的，应当依法向公司登记机关办理 变更登记 。
公司解散	应当依法办理公司 注销登记 。
设立新公司	应当依法办理公司 设立登记 。

【提示】公司合并时，合并各方的债权、债务，应当由合并后**存续的公司或者新设的公司**承继。（无需清算）

考点 2：公司分立（★★）（2022 年调整）

公司分立是指一个公司依法分为两个以上的公司。《公司法》未明确规定公司分立的形式，一般有两种：

- （1）**存续分立**（派生分立）
- （2）**新设分立**（解散分立）

1、存续分立，公司以其部分财产和业务另设一个新的公司。原公司的债权债务可由**原公司**与**新公司**分别承担，也可按协议归原公司独立承担。

2、新设分立，即公司以其全部财产设立**两个以上的新公司**，原公司解散。



老会计，用心传递温度

3、公司**分立前**的债务由分立后的公司承担**连带责任**。但是，公司在分立前与债权人就债务清偿达成的书面协议另有约定的除外。

【例-判断题】公司分立前的债务由分立后的公司承担连带责任，但公司在分立前与债权人就债务清偿达成的书面协议另有约定的除外。（ ）

【答案】√

【解析】公司分立应当由分立后的公司对债权人承担连带责任，但如果分立前就已经与债权人达成了书面协议，则债权人也应当遵守协议约定。

【例-单选题】甲公司欠乙公司 300 万元货款。后甲公司将部分优良资产分享出去另成立丙公司，甲、丙公司在分立协议中约定，该笔债务由甲、丙公司按 3：7 比例分担，但甲、丙公司未与乙公司达成债务清偿协议。债务到期后，乙公司要求甲公司清偿 300 万元，遭到拒绝。根据合同法律制度的规定，下列关于该笔债务清偿的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司只能向甲公司主张清偿
- B. 乙公司只能向丙公司主张清偿
- C. 应当由甲、丙公司按连带责任方式向乙公司清偿
- D. 应当由甲、丙公司按分立协议约定的比例向乙公司清偿

【答案】C

【解析】公司分立前的债务由分立后的公司承担连带责任。但是，公司在分立前与“债权人”就债务清偿达成的书面协议另有约定的除外。本题中，甲、丙公司未与债权人乙公司达成债务清偿协议，故对该笔债务承担连带责任。

考点 3：公司注册资本的减少（★★★）

1、股东（大）会作出减资的决议，并相应地修改公司章程

（1）**有限责任公司的**股东会对公司减少注册资本作出决议时，必须经代表 **2/3 以上**表决权的股东通过。

（2）**股份有限公司的**股东大会对公司减少注册资本作出决议时，必须经**出席**会议的股东所持表决权的 **2/3 以上**通过。

2、公司**必须编制**资产负债表及财产清单

3、通知、公告债权人

（1）公司应当自作出减少注册资本决议之日起 **10 日内**通知债权人，并于 **30 日内**在报纸上公告。

（2）债权人自接到通知书之日起 30 日内，未接到通知书的自公告之日起 **45 日内**可以要求公司清偿债务或者提供相应的担保。

4、办理减资登记手续

公司减少注册资本的，应当自**公告之日起 45 日后**申请变更登记。

【例-判断题】有限责任公司减少注册资本的，应当自公告之日起 30 日内进行变更登记。

（ ）

【答案】×

【解析】公司减少注册资本的，应当自公告之日起 45 日后申请变更登记，并应当提交公司在报纸上登载公司减少注册资本公告的有关证明和公司债务清偿或者债务担保情况的说明。



【例-多选题】根据公司法法律制度的规定，下列各项中，属于公司减少注册资本时应当执行的程序有（ ）。

- A. 办理工商变更登记
- B. 通知债权人并公告
- C. 编制资产负债表
- D. 编制财产清单

【答案】ABCD

【解析】

- (1) 选项 CD：公司需要减少注册资本时，必须编制资产负债表及财产清单；
- (2) 选项 B：公司减少注册资本时，应当自作出减少注册资本决议之日起 10 日内通知债权人，并于 30 日内在报纸上公告；
- (3) 选项 A：公司减少注册资本，应当依法向公司登记机关办理变更登记。

【例-单选题】下列关于公司减少注册资本的表述中，不符合公司法法律制度规定的是（ ）。

- A. 公司需要减少注册资本时，必须编制资产负债表和财产清单
- B. 公司减少注册资本时，应当自作出减少注册资本决议之日起 10 日内通知债权人，并于 30 日内在报纸上公告
- C. 公司减少注册资本的，应当自作出减少注册资本决议之日起 45 日后申请变更登记
- D. 公司减少注册资本的，应当自公告之日起 45 日后申请变更登记

【答案】C

【解析】公司减少注册资本的，应当自公告之日起 45 日后申请变更登记。

【总结】合并、分立、减资的区别

	合并	分立	减资
通知/公告	√	√	√
债权人要求公司清偿债务或提供担保	√		√
异议股权的回购请求权	√	√	
自公告之日起 45 日后申请工商变更登记	√	√	√

第九节 公司解散和清算

考点 1：公司解散（★）

1、公司解散的原因

- (1) 公司章程规定的营业期限届满或者公司章程规定的其他解散事由出现；
- (2) 股东会或者股东大会决议解散；
- (3) 因公司合并或者分立需要解散；
- (4) 依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；
- (5) 人民法院依法予以解散。

【注意】股东提起解散公司诉讼应当以公司为被告。



2、公司司法解散

出现以下情况，说明公司**经营管理发生严重困难**，继续存续会使股东利益受到重大损失，通过其他途径不能解决的，持有公司**全部股东表决权 10%以上的股东**，可以请求人民法院解散公司。

(1) 公司持续**2年以上**无法召开股东会或者股东大会，公司经营管理发生严重困难的；

(2) 股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例，持续**2年以上**不能作出有效的股东会或者股东大会决议，公司经营管理发生严重困难的；

(3) 公司**“董事”长期冲突**，并且无法通过股东会或者股东大会解决，公司经营管理发生严重困难的；

(4) 经营管理发生**其他**严重困难，公司继续存续会使股东利益受到重大损失的情形。

3、人民法院**不予受理**公司解散诉讼的情形

(1) 以知情权、利润分配请求权等权益受到损害；

(2) 以公司亏损、财产不足以偿还全部债务；

(3) 公司被吊销企业法人营业执照未进行清算。

【例-判断题】甲持有某有限责任公司全部股东表决权的 9%，因公司管理人员拒绝向其提供公司账本，甲以其知情权受到损害为由，提起解散公司的诉讼。为此，人民法院不予受理。
()

【答案】√

【解析】根据规定，股东以知情权、公司被吊销营业执照未进行清算为由，提起解散公司诉讼，人民法院不予受理。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，持有有限责任公司全部股东表决权 10%以上的股东，在发生某些法定事由时，可以提起解散公司的诉讼，人民法院应予受理。下列各项中，属于该法定事由的有()。

A. 公司持续 2 年以上无法召开股东会，公司经营管理发生严重困难的

B. 股东表决时无法达到法定比例，持续 2 年以上不能作出有效股东会决议，公司经营管理发生严重困难的

C. 公司严重侵害股东知情权，股东会无法解决的

D. 公司严重侵害利润分配请求权，股东利益遭受重大损失的

【答案】AB

【解析】股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害，或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务，以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由，提起解散公司诉讼的，人民法院不予受理。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，有限责任公司单独或者合计持有公司全部股东表决权 10%以上的股东，以特定事由提出解散公司诉讼，并符合《公司法》有关规定的，人民法院应予以受理。下列表述中，属于该类事由的有()。

A. 股东知情权、利益分配请求权等权益受到严重损害的

B. 公司董事长期冲突且无法通过股东会解决，公司经营管理发生严重困难的



老会计，用心传递温度

C. 股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例，持续两年以上不能作出有效的股东会决议，公司经营管理发生

严重困难的

D. 公司持续两年以上无法召开股东会，公司经营管理发生严重困难的

【答案】BCD

【解析】

(1) 选项 A：股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害，或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务，以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由，提起解散公司诉讼的，人民法院不予受理；

(2) 选项 BCD：单独或者合计持有公司全部股东表决权 10% 以上的股东，有下列事由之一，公司继续存续会使股东利益受到重大损失，通过其他途径不能解决，提起解散公司诉讼，人民法院应当受理：

- ① 公司持续 2 年以上无法召开股东会或者股东大会，公司经营管理发生严重困难的；
- ② 股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例，持续 2 年以上不能作出有效的股东会或者股东大会决议，公司经营管理发生严重困难的；
- ③ 公司董事长期冲突，并且无法通过股东会或者股东大会解决，公司经营管理发生严重困难的；
- ④ 经营管理发生其他严重困难，公司继续存续会使股东利益受到重大损失的情形。

考点 2：公司清算 (★★★)

1、是否需要清算？

(1) **解散但不需要清算**

因**合并、分立**而解散的公司，因其债权债务由合并、分立后继续存续的公司承继，不需要进行清算。

(2) **解散并清算**

公司的债权债务无人承继的，该公司解散时应当进行清算。

一、成立清算组

公司解散时，应当依法进行清算。

1、公司应当在解散事由出现之日起 **15 日内**成立清算组。根据最高人民法院的司法解释，有下列情形之一，债权人申请人民法院指定清算组进行清算的，人民法院应予受理：

- (1) 公司解散逾期**不成立清算组**进行清算的；
- (2) 虽然成立清算组但**故意拖延**清算的；
- (3) 违法清算可能**严重损害债权人或者股东利益**的。

2、清算组成员

- (1) **有限责任公司**：由**股东**组成。
- (2) **股份有限公司**：由**董事**或者**股东大会确定的人员**组成。

【注意】清算组成员可以从下列人员或机构中产生：

- ① 公司股东、董事、监事、高级管理人员；
- ② 依法设立的律师事务所、会计师事务所、破产清算事务所等社会中介机构；
- ③ 中介机构中具备相关专业知识并取得执业资格的人员。



3、人民法院组织清算的，清算组应当自成立之日起**6个月内**清算完毕。因特殊情况无法在6个月内完成清算的，清算组应当向人民法院**申请延长**。

二、清算工作程序

1、登记债权

(1) 清算组应当自成立之日起**10日内**通知债权人，并于**60日内**在报纸上公告。

(2) 债权人自接到通知书之日起**30日内**，未接到通知书的自公告之日起**45日内**，向清算组申报债权。

(3) 清算程序终结，是指清算报告经股东（大）会或者人民法院确认完毕。



请关注公众号、听更多免费直播

www.lkj100.com